٠٣٥٨٧٦

قرار إداري رقم (٧٧٩) لسنة ٢٠٠٦
بشأن تنظيم قطاع الرقابة المالية

==

وكيل وزارة المالية

- بعد الإطلاع على المرسوم الصادر بتاريخ ١٩٨٦/٨/١٢ بشأن وزارة المالية .
- وعلى المرسوم بالقانون رقم (٣١) لسنة ١٩٧٨ بشأن قواعد إعداد الميزانيات العامة والرقابة على تنفيذها والحساب الختامي.
- وعلى قرار مجلس الوزراء رقم (١١٨١) بتاريخ ١٩٩٢/١٢/٢٠ بتفويض وزير المالية في تعيين مراقبين ماليين ورؤساء للحسابات بمختلف الجهات الحكومية (الوزارات والإدارات الحكومية والهيئات ذات الميزانيات الملحقة). تطبيقا للمادتين (٣٣ - ٣٤) من المرسوم بالقانون رقم (٣١) لسنة ١٩٧٨ بشأن قواعد إعداد الميزانيات العامة والرقابة على تنفيذها والحساب الختامي.
- وعلى القرار الوزاري رقم (١٠) لسنة ٢٠٠٠ بشأن تحديد اختصاصات وتبعية المراقبين الماليين ورؤساء الحسابات.
- وعلى القرار الوزاري رقم (٢١) لسنة ٢٠٠٢ بشأن تحديد اختصاصات المراقبين الماليين ورؤساء الحسابات بالجهات ذات الميزانيات المستقلة.
- وعلى القرار الوزاري رقم (٢٨) لسنة ٢٠٠٥ الصادر بتاريخ ٢٠٠٥/١١/٢٠ بشأن إنشاء قطاع جديد تحت مسمى قطاع الرقابة المالية وتسمية السيد/ عبدالله سرور جرمان المطيري وكيل وزارة مساعد لشئون الرقابة المالية.
- وعلى كتاب ديوان الخدمة المدنية رقم (٤٤٣١٢) بتاريخ ٢٠٠٦/١١/٢٥ بشأن الموافقة على تنظيم قطاع الرقابة المالية مع نقل تبعية مكتب التخطيط والتطوير والمتابعة إلى الوكيل المساعد لشئون الرقابة المالية.
- وعلىالقرار الوزاري رقم (٥٧) لسنة ٢٠٠٦ الصادر بتاريخ ٢٠٠٦/١٢/٩ بشأن تنظيم قطاع الرقابة المالية.
- وبناء على ما تقتضيه مصلحة العمل.

- قـــــــرر -

<u>مادة أولى :</u> يعاد تنظيم قطاع الرقابة المالية على النحو التالي:

مجمع الوزارات - ص.ب ٩ (الصفاة) - 13001 الكويت - برقيا مالية ، كويت - تلكس 46203 / MOF - فاكس ٢٤٠٤٠٢٥
Ministries Complex - P.O.Box : 9 (Safat) - Postal Code 13001 Kuwait - Cable: Finance , Kuwait - Telex: 46203 / MOF - Fax.: 2404025

١] إدارة الرقابة المالية للوزارات والإدارات الحكومية ويلحق بها ثلاث مكاتب للرقابة المالية هي:

أ] مكتب الرقابة المالية لوزارات الخدمات العامة ويلحق به وحدات الرقابة المالية التالية:

١. وحدة الرقابة المالية في وزارة الخارجية .
٢. وحدة الرقابة المالية في إدارة الفتوى والتشريع .
٣. وحدة الرقابة المالية في وزارة التخطيط .
٤. وحدة الرقابة المالية في مجلس الوزراء .
٥. وحدة الرقابة المالية في ديوان الخدمة المدنية
٦. وحدة الرقابة المالية في الإدارة العامة للجمارك.
٧. وحدة الرقابة المالية في وزارة المالية - الحسابات العامة .
٨. وحدة الرقابة المالية في وزارة المالية - الإدارة العامة .
٩. وحدة الرقابة المالية في وزارة العدل .
١٠. وحدة الرقابة المالية في وزارة الداخلية .

ب] مكتب الرقابة المالية لوزارات الخدمات الاقتصادية والدفاع ويلحق به وحدات الرقابة المالية التالية:

١. وحدة الرقابة المالية في وزارة الطاقة - النفط .
٢. وحدة الرقابة المالية في وزارة المواصلات
٣. وحدة الرقابة المالية في الإدارة العامة للطيران المدني .
٤. وحدة الرقابة المالية في وزارة الطاقة - الكهرباء والماء.
٥. وحدة الرقابة المالية في وزارة التجارة والصناعة .
٦. وحدة الرقابة المالية في وزارة الاشغال العامة .
٧. وحدة الرقابة المالية في الحرس الوطني .
٨. وحدة الرقابة المالية في وزارة الدفاع .

ج] مكتب الرقابة المالية لوزارات الخدمات الاجتماعية ويلحق به وحدات الرقابة المالية التالية:

١. وحدة الرقابة المالية في وزارة التربية .
٢. وحدة الرقابة المالية في وزارة التعليم العالي .
٣. وحدة الرقابة المالية في المجلس الوطني للثقافة والفنون والآداب .
٤. وحدة الرقابة المالية في وزارة الشئون الإجتماعية والعمل .
٥. وحدة الرقابة المالية في وزارة الإعلام .
٦. وحدة الرقابة المالية في وزارة الصحة .
٧. وحدة الرقابة المالية في الأمانة العامة للأوقاف .
٨. وحدة الرقابة المالية في وزارة الأوقاف والشئون الإسلامية .

٢] إدارة الرقابة المالية للهيئات الملحقة والمؤسسات المستقلة ويلحق بها مكتبين للرقابة المالية هما:

أ] مكتب الرقابة المالية للهيئات الملحقة ويلحق به وحدات الرقابة المالية التالية:

١. وحدة الرقابة المالية في الإدارة العامة للإطفاء .
٢. وحدة الرقابة المالية في الهيئة العامة لشئون القصر .
٣. وحدة الرقابة المالية في جامعة الكويت .
٤. وحدة الرقابة المالية في الهيئة العامة للبيئة .
٥. وحدة الرقابة المالية في الهيئة العامة لتقدير التعويضات .
٦. وحدة الرقابة المالية في الهيئة العامة لشئون الزراعة والثروة السمكية .
٧. وحدة الرقابة المالية في الهيئة العامة للمعلومات المدنية .
٨. وحدة الرقابة المالية في الهيئة العامة للشباب والرياضة .
٩. وحدة الرقابة المالية في الهيئة العامة للتعليم التطبيقي والتدريب .
١٠. وحدة الرقابة المالية في الهيئة العامة للإستثمار .
١١. وحدة الرقابة المالية في بلدية الكويت .

ب] مكتب الرقابة المالية للمؤسسات المستقلة ويلحق به وحدات الرقابة المالية التالية:

١. وحدة الرقابة المالية في وكالة الأنباء الكويتية .
٢. وحدة الرقابة المالية في بيت الزكاة .
٣. وحدة الرقابة المالية في المؤسسة العامة للرعاية السكنية .
٤. وحدة الرقابة المالية في مؤسسة البترول الكويتية .
٥. وحدة الرقابة المالية في بنك التسليف والإدخار .
٦. وحدة الرقابة المالية في بنك الكويت المركزي .
٧. وحدة الرقابة المالية في مؤسسة الموانيء الكويتية .
٨. وحدة الرقابة المالية في الهيئة العامة للصناعة .
٩. وحدة الرقابة المالية في معهد الكويت للأبحاث العلمية .
١٠. وحدة الرقابة المالية في مؤسسة الخطوط الجوية الكويتية .
١١. وحدة الرقابة المالية في المؤسسة العامة للتأمينات الإجتماعية .
١٢. وحدة الرقابة المالية في الصندوق الكويتي للتنمية .

٣] مكتب التخطيط والتطوير والمتابعة ويلحق بالسيد الوكيل المساعد لشئون الرقابة المالية.

مجمع الوزارات - ص.ب ٩ (الصفاة) - 13001 الكويت - برقيا مالية ، كويت - تلكس 46203 / MOF - فاكس ٢٤٠٤٠٢٥
Ministries Complex - P.O.Box : 9 (Safat) - Postal Code 13001 Kuwait - Cable: Finance , Kuwait - Telex: 46203 / MOF - Fax.: 2404025

مادة ثانية : **تختص الوحدات التنظيمية لشئون الرقابة المالية بالأعمال التالية:**

أولا: إدارات الرقابة المالية:

١] الإشراف الفني والإداري على مكاتب الرقابة المالية للوزارات والإدارات الحكومية والهيئات الملحقة والمؤسسات المستقلة.

٢] اعتماد خطة الإدارة السنوية وتقييم أداء المكاتب ووحدات الرقابة التابعة لها.

٣] المشاركة في لجان وهيئات الرقابة المالية العليا للمنظمات العربية والدولية.

٤] اعتماد خطة التدريب والمهمات الرسمية والبعثات التي تعدها المكاتب التابعة لها.

٥] اعتماد خطة التدوير بين المراقبين الماليين ورؤساء الحسابات بوحدات الرقابة المالية التي تعدها مكاتب الرقابة المالية.

ثانيا: مكاتب الرقابة المالية:

١] الإشراف الفني والإداري على وحدات الرقابة المالية بالوزارات والإدارات الحكومية والهيئات الملحقة والمؤسسات المستقلة.

٢] إعداد خطة الإدارة السنوية ومتابعة تنفيذها مع وحدات الرقابة وإعداد تقارير المتابعة الدورية والسنوية عنها.

٣] متابعة برامج الرقابة التي تنفذها وحدات الرقابة على أنشطة وبرامج الجهات التي تعمل بها.

٤] تقييم إنجازات الرقابة المالية السنوية لوحدات الرقابة وإعداد تقارير بشأنها.

٥] تقييم أداء وكفاءة العاملين بوحدات الرقابة وإعداد تقارير دورية بذلك.

٦] إعداد تقارير عن الدراسات والبحوث التي تعدها الوحدات الرقابية سواء المتخصصة أو العامة وتقييمها ورفع التوصيات الخاصة بشأنها.

٧] إعداد تقارير عن مدى كفاية وكفاءة أجهزة المراجعة الداخلية.

٨] متابعة تنفيذ البرامج التدريبية والمهمات الرسمية والبعثات وتقييم أداء المشاركين فيها.

٩] إعداد خطة التدوير بين المراقبين الماليين ورؤساء الحسابات في وحدات الرقابة المالية.

مجمع الوزارات – ص.ب ٩ (الصفاة) – 13001 الكويت – برقيا مالية ، كويت – تلكس 46203 / MOF – فاكس ٢٤٠٤٠٢٥
Ministries Complex - P.O.Box : 9 (Safat) - Postal Code 13001 Kuwait - Cable: Finance , Kuwait - Telex: 46203 / MOF - Fax.: 2404025

ثالثا: مكتب التخطيط والتطوير والمتابعة:

١] إعداد الدراسات الخاصة بتطوير نظام الرقابة المالية وما يشمله من اختصاصات المراقبين الماليين ورؤساء الحسابات على ضوء ما تسفر عنه تقارير الرقابة المالية.

٢] تطوير أساليب وإجراءات الرقابة المالية بما يواكب الاتجاهات الحديثة لنظم الرقابة والمراجعة.

٣] مراجعة وتقييم الدراسات والبحوث التي تعدها إدارات الرقابة المالية وإعداد التقارير اللازمة بشأنها.

٤] إعداد خطة تدريب والمهمات الرسمية والبعثات الدراسية لقطاع الرقابة المالية ومتابعة تنفيذها.

٥] إعداد تقارير المتابعة الدورية والسنوية الشاملة لقطاع الرقابة المالية.

٦] دراسة التوصيات الصادرة عن إدارات الرقابة المالية ومدى إمكانية تنفيذها.

٧] إعداد التقارير اللازمة عن الملاحظات التي تتضمنها تقارير أجهزة الرقابة والإجراءات التي اتخذت بشأنها.

٨] المساهمة في دراسة مشاريع القوانين والقواعد والتعليمات المالية.

٩] الرد على الأسئلة والاستفسارات التي قد ترد من مجلس الأمة ذات العلاقة بالرقابة المالية.

رابعا: وحدات الرقابة المالية بالجهات الحكومية

(الوزارات والإدارات الحكومية والهيئات الملحقة):

أ] تمارس تلك الوحدات اختصاصاتها وفقا للقرار الوزاري رقم (١٠) لسنة ٢٠٠٠ بشأن تحديد اختصاصات وتبعية المراقبين الماليين ورؤساء الحسابات وفقا لما يلي:

١] تمثيل وزارة المالية لدى الجهات الحكومية ، وذلك دون الإخلال باختصاصات إدارات وزارة المالية.

٢] الرقابة على تنفيذ ميزانية الجهة إيراداً ومصروفاً ودراسة أهداف الاستخدامات والموارد.

٣] الإسهام في إيضاح وبيان المفاهيم الأساسية للتعليمات المالية التي تصدرها وزارة المالية للجهات الحكومية والتوجيه الفني للعاملين بالوحدات المحاسبية التي تدخل في نطاق عمله.

٤] حضور اجتماعات لجان إعداد مشروع ميزانية الجهة الحكومية بالتنسيق مع شئون الميزانية العامة بوزارة المالية.

٥] حضور لجان المزايدات والممارسات والمناقصات التي تشكلها الجهة دون أن يكون لها الحق بالمشاركة في اتخاذ القرار.

٦] التحقق من سابقة الارتباط ، وذلك منعا من حدوث أي تجاوز في الصرف عن اعتمادات الميزانية وإعداد التقارير اللازمة عن الارتباطات غير المسددة وبيان أسباب ذلك.

٧] الإطلاع على كافة العقود والالتزامات في حدود المبالغ التي يتطلب عرضها على لجنة المناقصات أو موافقة وزارة التخطيط قبل إبرامها ، للتحقق من صحة الإجراءات وفقا للقوانين واللوائح والتعليمات.

٨] اعتماد رد قيمة الجزاءات أو الغرامات للمقاولين أو الموردين بعد التحقق من أن قرار إلغاءها أو تخفيضها قد صدر من السلطة المختصة بتوقيعها.

٩] التحقق من توقيع الشروط الجزائية على الموردين أو المقاولين في حالة مخالفتهم لشروط العقد.

١٠] دراسة طلبات صرف العهد النقدية الشخصية والترخيص بصرفها في ضوء ما تقتضي به التعليمات المالية.

١١] التوقيع على استمارات الصرف والقيد والتوريد بعد مراجعتها مع كافة المستندات المؤيدة لها والتأكد من صحتها وسلامة الإجراءات ومطابقتها للقوانين والتعليمات المالية ، ولها في سبيل ذلك الإطلاع على كافة المستندات والملفات التي ترى أهميتها في عملية المراجعة.

١٢] إخطار وزارة المالية بأي واقعة صرف تتضمن مخالفة مالية فور اكتشافها.

١٣] التحقق من تحصيل وتوريد الإيرادات وفقا للقوانين والقرارات والتعليمات المالية.

١٤] الاشتراك في لجان الجرد الدوري والمفاجئ للنقدية بالصندوق ، والطوابع المالية والبريدية وما في حكمها ، واعتمادها.

مجمع الوزارات – ص.ب ٩ (الصفاة) – 13001 الكويت – برقيا مالية ، كويت – تلكس 46203 / MOF – فاكس ٢٤٠٤٠٢٥
Ministries Complex - P.O.Box : 9 (Safat) - Postal Code 13001 Kuwait - Cable: Finance , Kuwait - Telex: 46203 / MOF - Fax.: 2404025

١٥] مراجعة السجلات والدفاتر المحاسبية للتأكد من انتظام القيد فيها.

١٦] دراسة كافة المستندات الخاصة بتعلية مبالغ لحساب الأمانات والتأكد من مطابقتها للتعليمات الصادرة عن وزارة المالية.

١٧] دراسة أنظمة الرقابة الداخلية ومدة كفاءتها لأحكام الرقابة على العمليات المالية.

١٨] التحقق من صحة إجراءات جرد الموجودات بكافة أنواعها.

١٩] متابعة تنفيذ توصيات مختلف الأجهزة الرقابية في الدولة وإجراءات تلافي ملاحظاتها.

٢٠]إعداد تقارير دورية عن نتائج أعمال الرقابة المالية المسبقة ومواطن الهدر في الإنفاق العام.

٢١] إعداد تقارير عن البرامج التدريبية والمهمات الرسمية التي شاركت فيها عناصر العمل بالوحدة متضمنة ملاحظاتهم وتوجيهاتهم.

٢٢]تنفيذ المهام التي تسند إليها من الإدارة العليا في مجال الرقابة على أنشطة وبرامج الجهات التي تعمل بها.

٢٣]إعداد الدراسات والبحوث المتخصصة أو العامة وتقديمها لمكاتب الرقابة التابعة لها.

خامسا: وحدات الرقابة المالية بالمؤسسات المستقلة:

أ] تمارس تلك الوحدات اختصاصاتها وفقا للقرار الوزاري رقم (٢١) لسنة ٢٠٠٢ بشأن تحديد اختصاصات وتبعية المراقبين الماليين ورؤساء الحسابات بالجهات ذات الميزانيات المستقلة وفقا لما يلي:

١] تمثيل وزارة المالية لدى الجهة ، وذلك دون الإخلال باختصاصات إدارات وزارة المالية.

٢] الرقابة على تنفيذ ميزانية الجهة المعتمدة إيراداً ومصروفاً ، وكذلك الأصول والخصوم وفقا للقوانين المعمول بها واللوائح والنظم المعتمدة بما في ذلك نظام الارتباطات.

٣] الإسهام في إيضاح المفاهيم الأساسية للتعليمات التي تصدرها وزارة المالية.

٤] حضور اجتماعات لجنة إعداد مشروع ميزانية الجهة بالتنسيق مع شئون الميزانية العامة بوزارة المالية.

٥] التحقق من توقيع الجزاءات على الموردين والمقاولين في حالة مخالفتهم لشروط العقد وأن رد قيمة الجزاءات أو الغرامات للمقاولين أو الموردين وقرار إلغائها أو تخفيضها قد صدر من السلطة المختصة بتوقيعها.

٦] التوقيع على استمارات الصرف والقيد بعد مراجعتها مع كافة المستندات المؤيدة لها والتأكد من صحتها وسلامة الإجراءات والتوجيه المحاسبي ومطابقتها للقوانين والنظم واللوائح الخاصة بالجهة ، ولها في سبيل ذلك الإطلاع على كافة المستندات والملفات التي ترى أهميتها في عملية الرقابة.

٧] التحقق من أن التسويات المحاسبية والمالية تتم طبقا للوائح المالية والنظم المعتمدة ، مع مراعاة القواعد المحاسبية المتعارف عليها وخاصة عند إقفال حسابات السنة المالية.

٨] دراسة أنظمة الرقابة الداخلية ومدة كفايتها لإحكام الرقابة على العمليات المالية.

٩] متابعة تنفيذ توصيات مختلف الأجهزة الرقابية وإجراء تلافي ملاحظاتها.

١٠] إعداد تقارير دورية عن نتائج أعمال الرقابة المالية المسبقة.

١١] إعداد تقارير عن البرامج التدريبية والمهمات الرسمية التي شاركت فيها عناصر العمل بالوحدة متضمنة ملاحظاتهم وتوجيهاتهم.

١٢] تنفيذ المهام التي تسند إليها من الإدارة العليا في مجال الرقابة على أنشطة وبرامج الجهات التي تعمل بها.

١٣] إعداد الدراسات والبحوث المتخصصة أو العامة وتقديمها لمكتب الرقابة المالية التابع لها.

__مادة ثالثة:__ على المسئولين كل فيما يخصه تنفيذ هذا القرار ، وإلغاء ما يخالف أحكامه ويعمل به إعتبارا من تاريخ صدوره.

وكيل وزارة المالية

خالد جاسم الربيعان
الوكيل المساعد للشئون الإدارية والتنافية

مجمع الوزارات - ص.ب ٩ (الصفاة) - 13001 الكويت - برقيا مالية ، كويت - تلكس 46203 / MOF - فاكس ٢٤٠٤٠٢٥
Ministries Complex - P.O.Box : 9 (Safat) - Postal Code 13001 Kuwait - Cable: Finance , Kuwait - Telex: 46203 / MOF - Fax.: 2404025